



**RAPORT KWARTALNY**

**INNO GENE S.A.**

**IV kwartał 2016 r.**



Spółka notowana na NewConnect



**NEW/connect**  
RYNEK AKCJI GPW

**INNO-GENE S.A.**

Raport Kwartalny 01.10.2016-31.12.2016

Spis treści:	Strona
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE</b>	<b>3</b>
1.1 Informacje o spółce	3
1.2 Struktura akcjonariatu	3
1.3 Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej emitenta na dzień 30.06.2016r.	4
1.4 Zarząd INNO-GENE S.A. i spółek zależnych	4
1.5 Rada Nadzorcza INNO-GENE S.A.	5
1.6 Zatrudnienie	5
<b>2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>	<b>5</b>
2.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego.	5
2.2 Jednostkowe dane finansowe INNO-GENE S.A.	14
2.2.1 Bilans jednostkowy	14
2.2.2 Jednostkowy rachunek zysków i strat	14
2.2.3 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych	16
2.2.4 Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym	16
<b>3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>	<b>17</b>
3.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	17
3.2 Skonsolidowane dane finansowe INNO-GENE S.A.	26
3.2.1 Bilans skonsolidowany	26
3.2.2 Skonsolidowany rachunek zysków i strat	27
3.2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych	29
3.2.4 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	29
<b>4. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W III KWARTALE 2016 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.</b>	<b>30</b>
<b>5. INFORMACJE ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZECZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.</b>	<b>31</b>
<b>6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU</b>	<b>34</b>

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1 Informacje o Spółce

<b>Firma Emitenta:</b>	INNO – GENE Spółka Akcyjna
<b>Siedziba:</b>	Poznań
<b>Adres:</b>	ul. Rubież 46; 61-612 Poznań
<b>Biuro Zarządu:</b>	ul. Mickiewicza 31, 60-835 Poznań
<b>Numer telefonu:</b>	+48 61 646 85 85
<b>Numer faksu:</b>	+48 61 623 25 26
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:office@inno-gene.pl">office@inno-gene.pl</a>
<b>Strona www:</b>	www.inno-gene.pl
<b>REGON:</b>	301463649
<b>NIP:</b>	972-12-15-439
<b>KRS:</b>	0000358293
<b>Sąd Rejestrowy:</b>	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>Kapitał zakładowy:</b>	570.108,10 zł
<b>Zarząd:</b>	Prezes Zarządu – Jacek Wojciechowicz

### 1.2. Struktura akcjonariatu.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Lp	Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału	Liczba głosów	% głosów
1	Jacek Wojciechowicz	2.518.692	44,17%	2.518.692	44,17%
2	Venture Incubator S.A.	714.726	12,54%	714.726	12,54%

3	Fundusz TFI PZU	343.445	6,02%	343.445	6,02%
4	Pozostali	2.124.218	37,27%	2.124.218	37,27%
	<b>Suma</b>	<b>5.701.081</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.701.081</b>	<b>100,00%</b>

### 1.3. Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej emitenta na dzień 31.12.2016 roku.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka INNO-GENE S.A jako podmiot dominujący oraz następujące spółki zależne:

Spółki bezpośrednio zależne i stowarzyszone:

- **Centrum Badań DNA Sp. z o.o.** (100% udziałów Emitenta)
- **VitainSillica Sp. z o.o.** (52,8 % udziałów Emitenta)
- **Central Europe Genomics Center sp.z o.o.** (26,5% udziałów Emitenta)

Spółki pośrednio zależne:

- **Medgenetics Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Med4one Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Medgenetix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez spółkę pośrednio zależną **Medgenetics Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 49% udziałów)
- **Genomix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez Spółkę pośrednio zależną **Med4one Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 49% udziałów)

### 1.4. Zarząd Inno-Gene S.A. i spółek zależnych

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład **Zarządu Inno-Gene S.A.** wchodził:

Jacek Wojciechowicz – Prezes Zarządu

W poniższej tabeli zestawiono skład osobowy zarządów spółek zależnych od emitenta i stowarzyszonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Spółka	Stanowisko	Imię i nazwisko
Centrum Badań DNA Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Jacek Wojciechowicz
Central Europe Genomics Center Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Nicholas Schork
	Członek Zarządu	Geoffrey Folkerth
Medgenetics Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Jacek Wojciechowicz
Med4one sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Jacek Wojciechowicz
Medgenetix Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Jacek Wojciechowicz

Genomix Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Jacek Wojciechowicz
VitalnSilica Sp. z o.o.	Prezes Zarządu	Anna Czerwoniec

### 1.5. Rada Nadzorcza Inno-Gene S.A.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodzi:

- Mec. Krzysztof Królikowski
- Prof. dr hab. Andrzej Mackiewicz
- Kamil Małek
- Piotr Staniszewski
- Rafał Sobczak
- Jakub Sitarz
- Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Sekretarz Rady Nadzorczej
- Członek Rady Nadzorczej
- Członek Rady Nadzorczej
- Członek Rady Nadzorczej

### 1.6. Zatrudnienie.

Na koniec grudnia 2016 roku w INNO-GENE S.A. było zatrudnionych 7 osób. Zarząd i Rada Nadzorcza pełnią swoje funkcje na podstawie powołania. W całej Grupie Kapitałowej Emitenta zatrudnienie na koniec grudnia 2016 roku, w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 35 etatów.

## 2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 2.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość przekracza 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do użytkowania.

Jednostka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

### Koszty zakończonych prac rozwojowych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Jednostki - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Spółkę we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

### Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki.

Jednostka zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Spółka stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Spółka zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Spółka stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

Grupa środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności
Inne środki trwałe – grupa 801	4 lat
Inne środki trwałe – grupa 808	5 lat

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o poniesione nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację) przekraczające wartość 3.500 zł, Nakłady na ulepszenie nie przekraczające 3.500 zł oraz koszty remontów uznawane są za koszty bieżącego okresu.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wykazane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy aktualizujące.

### **Środki trwałe w budowie**

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związkiem z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### **Leasing.**

Spółka może być stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego użytkowania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

Jeżeli Spółka przyjęła do użytkowania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego użytkowania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,

4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian”.

Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### **Inwestycje długoterminowe.**

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wyceniane są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Spółkę długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki,



która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

### **Zapasy.**

Spółka księguje materiały w ciężar kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec kwartału o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Spółkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone jest z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień. Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Spółka ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości, obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

### **Zaliczki na poczet dostaw.**

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przyszłych zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.

### **Należności.**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;

3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Spółka prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

### **Środki pieniężne.**

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

### **Kapitały własny.**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjonariuszom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat)

#### **Rezerwy na zobowiązania.**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

#### **Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.**

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

#### **Rozliczenia międzyokresowe.**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

#### **Przychody przyszłych okresów.**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym

także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

#### **Podatek dochodowy.**

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

- Aktywa z tytułu podatku dochodowego - ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

#### **Zobowiązania.**

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

#### **Przychody i zyski.**

Za przychody i zyski Spółki uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

#### **Koszty i straty.**

Przez koszty i straty Spółka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

#### **Wynik finansowy.**

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

#### **Rachunek zysków i strat.**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

#### **Rachunek przepływów pieniężnych.**

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

## 2.2 JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

### 2.2.1 Bilans

AKTYWA	31.12.2016	31.12.2015
	PLN	PLN
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 877 010,59</b>	<b>3 192 362,47</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	163 499,39	222 982,05
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	3 698 056,20	2 964 754,42
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 455,00	4 626,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>791 685,07</b>	<b>1 444 331,20</b>
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	520 009,88	149 616,39
III. Inwestycje krótkoterminowe	173 614,62	1 287 352,52
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98 060,57	7 362,29
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>4 668 695,66</b>	<b>4 636 693,67</b>

### 2.2.2 Jednostkowy rachunek zysków i strat

LP WYSZCZEGÓLNIENIE	Narastająco 01.01.2016 - 31.12.2016	IV kwartał 2016 01.10.2016- 31.12.2016	Narastająco 01.01.2015- 31.12.2015	IV kwartał 2015 01.10.2015- 31.12.2015
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>407 043,83</b>	<b>83 426,10</b>	<b>233 888,92</b>	<b>215 859,10</b>
- od jednostek powiązanych	300 093,34	104 056,10	233 888,92	215 859,10
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	407 043,83	109 726,10	233 888,92	215 859,10
2. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	-26 300,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 153 628,26</b>	<b>154 073,18</b>	<b>1 125 098,00</b>	<b>844 042,01</b>
1. Amortyzacja	59 482,66	14 870,65	57 525,86	42 655,20
2. Zużycie materiałów i energii	32 417,71	2 231,36	88 050,12	68 784,36
3. Usługi obce	282 720,75	42 814,01	261 882,13	179 167,27
4. Podatki i opłaty, w tym:	11 037,50	350,00	12 268,52	7 484,54
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	632 288,15	99 207,52	551 549,94	423 752,10
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	110 944,00	18 290,29	100 094,79	78 441,43

- emerytalne	58 374,93	14 072,84		0
7. Pozostałe koszty rodzajowe	24 737,49	1 809,35	53 726,64	43 757,11
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	-25 500,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>-746 584,43</b>	<b>-70 647,08</b>	<b>-891 209,08</b>	<b>-628 182,91</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>503,81</b>	<b>112,73</b>	<b>60 206,64</b>	<b>57 167,13</b>
2. Dotacje	450,00	112,50	900,00	787,50
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne przychody operacyjne	53,81	0,23	59 306,64	56 379,63
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>47 077,15</b>	<b>45 074,85</b>	<b>53 309,83</b>	<b>47 256,53</b>
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne koszty operacyjne	47 077,15	45 074,85	53 309,83	47 256,53
<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>-793 157,77</b>	<b>-115 609,20</b>	<b>-884 312,27</b>	<b>-618 272,31</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>87 099,12</b>	<b>28 937,66</b>	<b>27 316,06</b>	<b>24 283,77</b>
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Odsetki, w tym:	87 099,12	28 937,66	26 552,95	23 520,66
- od jednostek powiązanych	85 920,14	28 926,08	25 188,76	22 157,93
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne	0,00	0,00	763,11	763,11
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>35 975,57</b>	<b>24 242,99</b>	<b>20 614,14</b>	<b>15 303,71</b>
1. Odsetki, w tym:	27 951,24	16 218,66	18 053,50	12 743,07
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne	8 024,33	8 024,33	2 560,64	2 560,64
<b>I. Zysk/Strata brutto</b>	<b>-742 034,22</b>	<b>-110 914,53</b>	<b>-877 610,35</b>	<b>-609 292,25</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk/Strata netto</b>	<b>-742 034,22</b>	<b>-110 914,53</b>	<b>-877 610,35</b>	<b>-609 292,25</b>

## 2.2.3 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	Narastająco 2016	IV kwartał 2016	Narastająco 2015	IV kwartał 2015	
	01.01.2016- 31.12.2016	01.10.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.10.2015- 31.12.2015	
	PLN	PLN	PLN	PLN	
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>					
I.	Zysk (strata) netto	-742 034,22	-110 914,53	-877 610,35	-609 292,25
II.	Korekty razem	-367 854,44	-833 101,12	188 580,29	-7 062,67
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 109 888,66	-944 015,65	-689 030,06	-616 354,92
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
I.	Wpływy	0,00	238 785,76	528 143,79	300 985,10
II.	Wydatki	-1 340 000,00	-2 560 000,00	-2 262 774,80	-2 060 974,80
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 340 000,00	-2 321 214,24	-1 734 631,01	-1 759 989,70
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>					
I.	Wpływy	1 263 056,51	1 261 892,87	3 811 011,50	3 760 946,50
II.	Wydatki	-99 645,75	-150 913,96	-114 767,34	-97 793,39
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 163 410,76	1 213 515,33	3 696 244,16	3 663 153,11
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-1 286 477,90	-89 286,08	1 272 583,09	1 286 808,49
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	-1 286 477,90	-89 286,08	1 272 583,09	1 286 808,49
	z tytułu różnic kursowych	0,00		0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 287 352,52	90 160,70	14 769,43	544,03
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	874,62	874,62	1 287 352,52	1 287 352,52

- ograniczonej możliwości dysponowania

## 2.2.4 Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

### ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPORZĄDZONE

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
		PLN	
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 018 493,38	1 135 092,23
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 018 493,38	1 135 092,23
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 276 459,16	4 018 493,38
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 276 459,16	4 018 493,38



### 3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

#### 3.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości.

##### **Wartości niematerialne i prawne.**

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość aktywa jest wyższa niż 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa Kapitałowa umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

##### **Koszty zakończonych prac rozwojowych.**

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Grupę Kapitałową na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Grupa Kapitałowa podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Grupy Kapitałowej - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych. Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Grupę Kapitałową we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

##### **Środki trwałe.**

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli

wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Grupa stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Grupa Kapitałowa stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

Grupa środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności
Maszyny i urządzenia – grupa 491	1 rok – 3 lat
Urządzenia techniczne - grupa 662	1 rok – 5 lat
Inne środki trwałe – grupa 801	4 lat
Inne środki trwałe – grupa 808	5 lat

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

### **Środki trwałe w budowie**

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Grupę Kapitałową za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększającą niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

### **Leasing**

Grupa Kapitałowa może być stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

Jeżeli Grupa Kapitałowa przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki

te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

### **Zapasy.**

Spółka zależna Centrum Badań DNA Sp. z o.o. księguje zapasy w ciężarów kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec miesiąca o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Wyceny rozchodu poszczególnych składników rzeczowych aktywów obrotowych dokonywana jest w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki dominującej, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Grupę Kapitałową, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki dominującej wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień.

Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Grupa Kapitałowa ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych. Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

#### **Zaliczki na poczet dostaw.**

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przysługujących zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.

#### **Należności.**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;

2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Grupa prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

### **Środki pieniężne.**

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

**Inwestycje długoterminowe.**

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Grupę Kapitałową długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych i spółka nie podlega konsolidacji lub podlega konsolidacji metodą praw własności. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

**Rezerwy na zobowiązania.**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

**Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.**

Za zobowiązania warunkowe Grupa Kapitałowa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

**Rozliczenia międzyokresowe**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Grupa Kapitałowa uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy Kapitałowej przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

### **Przychody przyszłych okresów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

### **Kapitały własny.**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki dominującej i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjonariuszom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

### **Podatek dochodowy.**

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

### Aktywa z tytułu podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

### Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

### **Zobowiązania.**

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

### **Przychody i zyski.**

Za przychody i zyski Grupa Kapitałowa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do



wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

**Koszty i straty.**

Przez koszty i straty Grupa Kapitałowa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

**Wynik finansowy.**

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

**Rachunek zysków i strat.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym

**Rachunek przepływów pieniężnych.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

**Podmioty powiązane**

Jako podmioty powiązane Grupa rozpoznaje, poza jednostkami określonymi w art. 3 ust 1. ustawy o rachunkowości, także członków zarządów i organów nadzorczych Spółek Grupy Kapitałowej.

**Konsolidacja.**

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Konsolidacja sprawozdań finansowych dokonywana na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli obejmuje tylko i wyłącznie konsolidacje bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych. Bilans przedstawia stan składników majątkowych i źródeł ich finansowania w momencie powstania grupy kapitałowej. Natomiast pozostałe elementy sprawozdania finansowego, sporządzony za okres do dnia nabycia kontroli, prezentują strumienie (przychody, koszty, przepływy środków pieniężnych) które powstały w okresie przed dniem powstania grupy kapitałowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego należy dokonać również odpisów wartości firmy, które powstały na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Od wartości firmy Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i ujmuje się je w pozycji Odpis wartości firmy – jednostki zależne w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Wyłączenia i korekty konsolidacyjne można ująć w następujące po sobie etapy postępowania:

- wycena aktywów netto jednostek zależnych według wartości godziwej
- sumowanie poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych
- ustalenie na dzień objęcia kontroli wartości firmy oraz wartości odpisu
- korekty kapitałowe
- wyłączenie sald i obrotów wynikających z transakcji wewnątrz grupy kapitałowej

➤ obliczenie i wyłączenie zysków lub strat zawartych w aktywach jednostek objętych konsolidacją, które powstały w wyniku transakcji wewnętrznych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany poprzez zsumowanie jednostkowych rachunków przepływów pieniężnych jednostki dominującej i jednostki zależnej oraz dokonanie wyłączeń. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale jest sporządzane na podstawie skonsolidowanego bilansu.

### 3.2 SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

Konsolidacją objęto wszystkie Spółki należące do Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A. za wyjątkiem Spółki Vita In Silica Sp. z o.o. i spółki Central Europe Genomics Center sp. z o.o.. Grupa Kapitałowa odstąpiła od konsolidacji tych spółek, na podstawie art. 58 ustawy o rachunkowości.

#### 3.2.1 SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31.12.2016	31.12.2015
	PLN	
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>16 321 117,87</b>	<b>17 601 661,89</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	10 880 524,82	11 587 505,77
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	3 124,56	3 957,84
III. Rzeczowe aktywa trwałe	1 982 554,76	2 440 784,26
IV. Należności długoterminowe	0,00	49 667,13
V. Inwestycje długoterminowe	317 113,42	1 000 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 137 800,31	2 519 746,89
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 002 247,22</b>	<b>3 598 917,53</b>
I. Zapasy	460 427,93	50 934,35
II. Należności krótkoterminowe	1 491 543,38	1 260 532,14
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 511 964,78	1 652 860,28
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	538 311,13	634 590,76
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>20 323 365,09</b>	<b>21 200 579,42</b>
<b>P A S Y W A</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	PLN	
<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>3 207 211,83</b>	<b>5 277 463,04</b>
I. Kapitał podstawowy	570 108,10	570 108,10
II. Kapitał zapasowy, w tym:	5 557 639,18	5 557 639,18
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 711 155,60	3 711 155,60
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00

IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-850 002,77	50 266,67
VI.	Zysk (strata) netto	-2 070 532,68	-900 550,91
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>KAPITAŁY MNIejszości</b>	<b>109 008,64</b>	<b>745 353,98</b>
<b>C.</b>	<b>UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>17 007 144,61</b>	<b>15 177 762,40</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	264 236,15	247 696,44
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 041 877,83	202 069,28
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 699 799,83	1 455 479,30
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 001 230,80	13 272 517,38
<b>SUMA</b>		<b>20 323 365,09</b>	<b>21 200 579,42</b>

### 3.2.2 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres	IV kwartał 2016	Narastająco	Za okres
		01.01.2016- 31.12.2016	01.10.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.10.2015- 31.12.2015
		PLN	PLN	PLN	PLN
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>4 440 955,88</b>	<b>889 878,60</b>	<b>4 202 628,96</b>	<b>850 435,28</b>
-	od jednostek powiązanych nieobjętych konsolidacją metodą pełną		0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 627 696,35	879 571,61	3 684 937,61	1 238 760,95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-186 740,47	35 806,99	13 491,35	-288 325,67
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	-25 500,00	504 200,00	-100 000,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 844 183,76</b>	<b>1 535 467,41</b>	<b>6 546 948,20</b>	<b>2 385 815,71</b>
I.	Amortyzacja	1 531 431,68	385 310,56	977 394,62	299 555,58
II.	Zużycie materiałów i energii	952 259,28	244 410,81	1 218 982,97	472 313,99
III.	Usługi obce	1 598 734,07	225 448,87	1 539 247,84	657 906,37
IV.	Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	338 676,83	92 270,82	308 569,15	127 296,95
V.	Wynagrodzenia	1 951 542,17	474 789,01	1 710 013,24	699 567,17
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	354 191,12	90 877,96	305 680,39	125 677,82
-	emerytalne	194 461,57	48 295,10	184 930,15	36 018,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	117 348,61	73 359,38	164 059,99	43 497,83
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	-51 000,00	323 000,00	-40 000,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>-2 403 227,88</b>	<b>-645 588,81</b>	<b>-2 344 319,24</b>	<b>-1 535 380,43</b>
<b>EBITA</b>		<b>84 995,24</b>	<b>-181 620,44</b>	<b>-322 021,66</b>	<b>-814 543,05</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 131 851,50</b>	<b>243 434,11</b>	<b>1 312 064,93</b>	<b>586 834,42</b>
1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 057,11	11 057,11	3660,28	3 660,28
2.	Dotacje	1 070 095,21	203 606,07	1 164 780,96	524 127,88
3.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	-21 928,25	143 623,69	59 046,26
4.	Inne przychody operacyjne	50 699,18	50 699,18	0	0,00

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>175 060,06</b>	<b>164 776,30</b>	<b>267 161,97</b>	<b>165 552,62</b>
1.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	14 684,64	11 093,11	0	0,00
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0	0,00
3.	Inne koszty operacyjne	160 375,42	153 683,19	267 161,97	165 552,62
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 446 436,44</b>	<b>-566 931,00</b>	<b>-1 299 416,28</b>	<b>-1 114 098,63</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>6 061,65</b>	<b>-24 678,66</b>	<b>3 678,02</b>	<b>1 470,92</b>
1.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0,00
2.	Odsetki, w tym:	3 133,22	-24 678,66	3 678,02	1 470,92
-	od jednostek powiązanych	0,00	-25 892,55	0	0,00
3.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0	0,00
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0	0,00
5.	Inne	2 928,43	0,00	867,27	867,27
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 276 105,40</b>	<b>25 972,53</b>	<b>131 954,09</b>	<b>40 259,12</b>
1.	Odsetki, w tym:	131 124,56	8 081,30	123 012,46	39 750,65
-	dla jednostek powiązanych	0,00	-28 649,65	0	0,00
2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0,00
3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 113 066,04	0,00	8941,63	508,47
4.	Inne	31 914,80	17 891,23		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności gospodarczej</b>	<b>-2 716 480,19</b>	<b>-617 582,19</b>	<b>-1 427 692,35</b>	<b>-1 152 886,83</b>
<b>K.</b>	<b>Odpis wartości firmy</b>	<b>833,28</b>	<b>-57,36</b>	<b>8 315,32</b>	<b>-7 273,72</b>
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	833,28	-57,36	8 315,32	208,32
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0	0,00
<b>L.</b>	<b>Odpis ujemnej wartości firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>-69 820,54</b>	<b>0,00</b>	<b>57 438,57</b>	<b>57 438,57</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-2 787 134,01</b>	<b>-619 306,11</b>	<b>-1 377 701,83</b>	<b>-1 095 552,42</b>
			<b>0,00</b>		
<b>O.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-80 256,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-189 524,00</b>	<b>-181 525,00</b>
<b>P.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R.</b>	<b>Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>636 345,33</b>	<b>342 612,51</b>	<b>287 626,92</b>	<b>120 463,68</b>
<b>S.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 070 532,68</b>	<b>-276 693,60</b>	<b>-900 550,91</b>	<b>-793 563,74</b>

### 3.2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01.01.2016- 31.12.2016	Za IV kwartał 2016 01.10.2016- 31.12.2016	Za okres 01.01.2015- 31.12.2015	Za IV kwartał 2015 01.10.2015- 31.12.2015
	<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I. Zysk (strata) netto	-2 070 532,68	-276 693,60	-900 550,91	-793 563,74
II. Korekty razem	1 599 779,04	3 202 620,55	10 199 831,32	10 309 179,18
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-470 753,64	2 925 926,95	9 299 280,41	9 515 615,44
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy	0,00	-1 167,40	4 796,75	4 796,75
II. Wydatki	-740 912,41	-1 123 854,91	-13 056 434,85	-12 335 243,86
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-740 912,41	-1 125 022,31	-13 051 638,10	-12 330 447,11
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I. Wpływy	1 005 667,94	-687 675,66	4 681 275,23	3 854 710,23
II. Wydatki	-169 609,45	-154 628,02	-1 075 747,15	-957 710,68
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	836 058,49	-842 303,68	3 605 528,08	2 896 999,55
D. Przepływy pieniężne netto razem	-375 607,56	958 600,96	-146 829,61	82 167,88
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	-375 607,56	958 600,96	-146 829,61	82 167,88
z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 652 860,28	318 651,76	1 799 689,89	1 570 692,40
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 277 252,72	1 277 252,72	1 652 860,28	1 652 860,28
- ograniczonej możliwości dysponowania				

### 3.2.4 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM			
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
		PLN	PLN
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 277 463,04	2 515 512,19
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 277 463,04	2 515 512,19
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 207 211,83	5 277 463,04
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 207 211,83	5 277 463,04

W ocenie Zarządu Spółki, rzetelne i kompletne przedstawienie aktualnej sytuacji majątkowej i finansowej Spółki nie wymaga uwzględniania w raporcie kwartalnym dodatkowych danych. Przedstawione dane finansowe to wstępne, nieaudytowane wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej za IV kwartał 2016 roku.

#### **4. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W IV KWARTALE 2016 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.**

##### ***Komentarz do sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego***

Jednostkowe sprawozdanie finansowe INNO-GENE S.A. wykazuje wzrost przychodów z kwoty 233 888,92 PLN (narastająco za 4 kwartały 2015r) do kwoty 407 043,83 PLN (narastająco za 4 kwartały 2016r.). Jednostkowy wynik finansowy netto ( - 742 034,22 PLN) za 4 kwartały 2016 roku był mniejszy niż wynik netto ( - 877 610,35 PLN) w 2015r.. Strata netto w 4 kwartale 2016 roku (- 110 914,53 PLN) była również mniejsza niż strata (- 609 292,25 PLN) w analogicznym okresie roku 2015. Spółka ponosi koszty funkcjonowania zespołu sprzedażowego oraz księgowości dla Grupy Kapitałowej.

Przychody Grupy Kapitałowej Emitenta wyniosły w IV kw. 2016r. 889 878,60 PLN i były nieznacznie większe od przychodów w IV kwartale roku poprzedniego ( 850 534,28 PLN). Przychody netto ze sprzedaży produktów (sprzedaż testów genetycznych ) w całym roku 2016 wyniosły 4 627 696,35 PLN i były większe o 25% w stosunku do przychodów w całym roku 2015 (wartość 3 684 937,61 PLN). Spółka zaprzestała działalności związanej ze sprzedażą towarów (odczynników do badań). W IV kwartale 2016r. znacząco ograniczone zostały koszty działalności operacyjnej o około 35% w stosunku do IV kw. 2015r. przy jednoczesnym zwiększeniu przychodów z sprzedaży. Efektem tego procesu jest polepszający się wynik finansowy odnotowany w IV kw. 2016r. (strata netto 276 693,60 PLN) vs. straty netto ( 793 563,74 PLN) odnotowanej w IV.kw. 2015r.

Pozycją, która zdaniem spółki, najlepiej wskazuje jak radzi sobie ona na rynku, jest wartość EBITDA. Jest to uzasadnione z tego względu, że spółka ponosi znaczne wydatki w obszarze „Badań i Rozwoju” projektując nowe testy genetyczne. Po zakończonym projekcie, są one księgowane w pozycji „Wartości niematerialne i prawne”, a następnie amortyzowane. Amortyzacja tychże wydatków jest księgowana natychmiast po zakończeniu projektu, i wpływa od razu na koszty operacyjne, pomniejszając również zysk netto. W całym roku 2016 EBITDA była dodatnia i wyniosła 84 995,24 PLN w stosunku do wartości – 322 021,66 PLN w roku 2015. Wskaźnik ten pokazuje wyraźną tendencję wzrostową i polepszającą się kondycję finansową Grupy Kapitałowej.

Wyniki te wyływają wprost z działalności zespołu sprzedażowego, ze zwiększonych przychodów spółek zależnych oraz ograniczeniu kosztów działalności Grupy.

W kosztach działalności operacyjnej dominują dwie pozycje: „Amortyzacja” będąca wynikiem zakończonych prac B+R oraz „Wynagrodzenia” (wraz z ubezpieczeniami) wynikające z działalności zespołu sprzedażowego zatrudnionego w spółce Inno-Gene S.A.

W obszarze „Wartości niematerialne i prawne” widać wartość (10 880 524,82 PLN) zakończonych z sukcesem prac badawczo-rozwojowych, które z pozycji „rozliczenia międzyokresowe” są obecnie księgowane w aktywach trwałych i amortyzowane w kolejnych okresach.

Na końcowy wynik netto Emitenta w 2016 r. kluczowy wpływ miała operacja nabycia udziałów w spółce Central Europe Genomics Center sp. z o.o., która została rozliczona w pozycji „Aktualizacja wartości inwestycji”, w kwocie 1 113 066,04 zł, co powiększyło stratę końcową w IV kw. i w całym roku 2016 r. Bez tej inwestycji wynik roczny byłby dużo lepszy. Zapis ten jest tylko księgowym ujęciem dokonanej inwestycji, która w chwili obecnej pogarsza wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Spółka nie publikowała prognoz obejmujących omawiany w niniejszym raporcie okres.

## **5. INFORMACJE ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

W IV kwartale 2016 roku Grupa Kapitałowa INNO-GENE SA kontynuowała działalność operacyjną, której celem jest stworzenie podmiotu dominującego na polskim rynku w dziedzinie innowacyjnych rozwiązań w obszarze genetycznej diagnostyki medycznej.

Ponadto Emitent koncentrował swe działania na kontynuowaniu prac związanych ze znalezieniem finansowania dla spółki Central Europe Genomic Center sp. z o.o.

### **Istotne wydarzenia pomiędzy zakończeniem IV kwartału, a dniem publikacji niniejszego raportu**

#### **Zawieszenie postępowania z powództwa spółki Illumina Inc.**

W dniu 24 października 2016 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, Wydział XXII – Sąd Wspólnotowych Znaków Towarowych i Wzorów Przemysłowych na czas nieokreślony zawiesił postępowanie sądowe z powództwa spółki Illumina Inc. z siedzibą w San Diego USA przeciwko Medgenetix Sp. z o.o. oraz Centrum Badań DNA Sp. z o.o. - w związku z prowadzonymi rozmowami ugodowymi pomiędzy stronami procesu.

Ponadto, spółka Premaitha Limited z siedzibą w Manchesterze (twórca testu IONA) złożyła wniosek

do Urzędu Patentowego RP o unieważnienie w całości europejskiego patentu, walidowanego w Rzeczypospolitej Polskiej, będącego przedmiotem rzekomego naruszenia.

#### **Zmiana siedziby spółki stowarzyszonej Central Europe Genomics Center Sp. z o.o.**

W dniu 14 listopada 2016r. roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki stowarzyszonej Emitenta tj. Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. (CEGC) podjęło uchwałę o zmianie siedziby spółki z Poznania na Białystok. Zmiana siedziby spółki stowarzyszonej jest konsekwencją projektu realizowanego w konsorcjum z Uniwersytetem Medycznym w Białymstoku. Podpisana umowa konsorcjum dotyczy realizacji wspólnego Projektu utworzenia – "Środkowoeuropejskiego Ośrodka Pełnego Sekwencjonowania Genomu Ludzkiego". Harmonogram Projektu przewiduje iż laboratorium badań całogenomowych (ang. Whole Genome Sequencing, WGS) powstanie w 2017 roku. Emitent posiada obecnie 26,5% udziałów w spółce CEGC.

#### **Zakończenie weryfikacji wkładu wniesionego przez spółkę zależną Emitenta do projektu ECBiG.**

Spółka zależna Emitenta - Centrum Badań DNA sp z. o.o. o zakończyła w dniu 16 listopada 2016r. proces weryfikacji wkładu niepieniężnego wniesionego do projektu "ECBiG - Europejskie Centrum Bioinformatyki i Genomiki".

Audyt, dotyczący wszystkich wnioskodawców, prowadzony był przez firmę Ernst & Young sp.z o.o. na zlecenie Ośrodka Przetwarzania Informacji i zakończył się pozytywną opinią dotyczącą wysokości wkładu (12 995 tys. PLN) niepieniężnego wniesionego do konsorcjum przez spółkę zależną Emitenta.

Zakończenie audytu umożliwiło podpisanie umowy na realizację Projektu.

#### **Podpisanie umowy inwestycyjnej przez spółkę stowarzyszoną Central Europe Genomics Center**

Zarząd Inno-Gene SA otrzymał w dniu 29 listopada 2016 r. informację o podpisaniu przez spółkę pośrednio zależną tj. Central Europe Genomics Center sp. z o.o. (dalej CEGC) umowy inwestycyjnej z Rubicon Partners Corporate Finance Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Podpisana umowa dotyczy realizacji inwestycji kapitałowej w CEGC, która umożliwi realizację projektu dotyczącego utworzenia - "Środkowoeuropejskiego Ośrodka Pełnego Sekwencjonowania Genomu Ludzkiego", planowanego do realizacji w latach 2016-2017, jako jedno z zadań w ramach przedsięwzięcia pt. "Centrum Badań Innowacyjnych w zakresie Prewencji Chorób Cywilizacyjnych i Medycyny Indywidualizowanej (CBI PLUS, Projekt)" ujętego w Kontrakcie Terytorialnym dla Województwa Podlaskiego.

W myśl podpisanej umowy Inwestor zobowiązał się zabezpieczyć na rzecz Spółki CEGC finansowanie w wysokości 30.000.000 PLN (słownie: trzydzieści milionów zł). Pozostała część środków na realizację projektu tj. 30.000.000 PLN pochodzi z dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.



Harmonogram Projektu przewiduje iż laboratorium badań całogenomowych (ang. Whole Genome Sequencing, WGS) powstanie w 2017 roku i w Partnerstwie z Uniwersytetem Medycznym w Białymstoku będzie oferować całe spektrum badań związanych z WGS i analizą bioinformatyczną danych.

22 grudnia 2016 r. została podpisana umowa na realizację projektu przez konsorcjum, pod nazwą ECBiG - Europejskie Centrum Bioinformatyki i Genomiki, którego członkiem jest spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o. (dalej CBDNA)

Projekt realizowany jest przez konsorcjum w składzie: Instytut Chemii Bioorganicznej PAN (Lider Konsorcjum), Politechnika Poznańska oraz Centrum Badań DNA jako Partner Biznesowy. Całkowita wartość projektu wynosi 104.867.454,23 PLN a kwota dofinansowania to 68.000.000 PLN

Wnioskowany projekt dotyczy wykonania do 10.000 badań całogenomowych (WGS, Whole Genome Sequencing) i stworzenia Genomicznej Mapy Polski, czyli referencyjnego genomu, który będzie wzorcem wykorzystywanym zarówno w celach naukowych, medycznych jak i komercyjnych. Podobne projekty dotyczące sekwencjonowania populacji mieszkańców prowadzą już USA, Korea Południowa czy Wielkiej Brytanii. Znajomość genomu lokalnej populacji ma ogromne znaczenie w medycynie i farmacji gdyż umożliwi indywidualizację leczenia i stosowanie dobranych dawek leków (personalizacja leczenia). W Polsce będzie to pierwszy tak duży projekt dotyczący sekwencjonowania całogenomowego populacji.

Spółka zależna Emitenta - Centrum Badań DNA sp. z o.o. wniosła do projektu wkład własny w postaci niepieniężnej (know-how o wartości 12.995.000 zł) dotyczący wykonywania badań WGS i przetwarzania danych. Projekt nie wymaga od spółki zależnej wniesienia dodatkowego wkładu pieniężnego lub niepieniężnego. Dzięki udziałowi w Projekcie CBDNA uzyska nieograniczony dostęp do powstałej infrastruktury i bazy danych IT oraz współudział we wszystkich komercyjnych przedsięwzięciach powstałych na bazie powstałej infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu.

#### **Aktualizacja wyceny akcji INNO-GENE S.A. dokonana przez East Value Research**

27 grudnia 2016 roku ukazała się aktualizacja wyceny akcji Emitenta dokona przez East Value Research. Wartość akcji Emitenta wg. raportu EVR z dnia 27.12.2016r wynosi 9.60 PLN/ akcje.

#### **Terminowa wypłata odsetek od obligacji serii A**

W dniu 10 stycznia 2017 roku za pośrednictwem Polskiego Domu Maklerskiego S.A. stosownie do postanowień Warunków Emisji Obligacji serii A Inno-Gene S.A. wypłaciło odsetki Obligatariuszom za pierwszy okres odsetkowy Obligacji Serii A. Łączna wysokość wypłaty odsetek od 772 sztuk obligacji serii A o wartości nominalnej 1000 zł każda (zgodnie z raportem bieżącym EBI 19/2016) wyniosła 13597,82 zł.

**Inno-Gene S.A. - Zawiadomienie od spółki zależnej o rekomendacji na dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014- 2020 r.**

W dniu 2 lutego 2017 wpłynęła informacja do Inno-Gene S.A. o tym, że projekt spółki zależnej Centrum Badań DNA Sp. z o.o. znalazł się na liście projektów rekomendowanych do dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Projekt będzie dotyczył opracowania i wdrożenia narzędzi do diagnostyki chorób przenoszonych przez kleszcze.

Wnioskowany projekt umożliwi poszerzenie oferty z zakresu badań odkleszczowych.

Planowany okres realizacji projektu to 01.04.2017 – 30.03.2019r. Całkowity koszt projektu to: 2.324. 790,00; a rekomendowana kwota dofinansowania wynosi: 1.813.734,00

## **6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.**

Zarząd INNO-GENE S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne sprawozdanie zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane, sporządzone zostały zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Polsce oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy i rzetelny sytuację majątkową i finansową Spółki INNO-GENE S.A. oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A.

Jacek Wojciechowicz

Prezes Zarządu

Poznań, 27 luty 2017 r.